

OBEC RIMAVSKÁ BAŇA

Interná smernica č. 1/2015

na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly

Starostka obce Rimavská Baňa

v súlade s ustanovením § 8 písm. a) a zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

v y d á v a

internú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Obec Rimavská Baňa s účinnosťou od 2.1.2015.

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

1. Týmto vnútorným predpisom sa ustanovujú podrobnosti výkonu **predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami** podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba zákon) na podmienky vykonávania finančných operácií v orgáne verejnej správy, ktorým je Obec Rimavská Baňa.
2. Finančná operácia je príjem alebo použitie verejných prostriedkov hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
3. **Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.
4. **Efektívnosť** je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.
5. **Účinnosť** je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.
6. **Účelnosť** je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

7. Finančná kontrola podľa tejto smernice – je vnútornou kontrolou a je neoddeliteľnou súčasťou riadenia, vrátane finančného riadenia Obecného úradu v Rimavskej Bani.
8. Výkon finančnej kontroly, ktorú vykonávajú kontrolné orgány na základe poverenia vedúceho kontrolného orgánu v rozsahu svojich oprávnení ako orgány vonkajšej a vnútornej kontroly a výkon kontroly z úrovne hlavného kontrolóra obce v rozsahu podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nie je týmto vnútorným predpisom dotknutý.
9. Osoby vykonávajúce predbežnú finančnú kontrolu sú v podmienkach obce Rimavská Baňa vedúci zamestnanec **starostka obce, zástupca starostky obce a zamestnanci** podľa prílohy č. 1 tejto smernice.

Čl. 2

Účel a zameranie finančnej kontroly

1. Účelom finančnej kontroly v podmienkach obce Rimavská Baňa je hospodárne, efektívne, účelné a účinné nakladanie s verejnými prostriedkami obce, ktorými sú vlastné finančné prostriedky obce v rámci jednotného a komplexného systému finančného riadenia hospodárenia obce Rimavská Baňa pri dodržaní platných predpisov a pri všetkých finančných operáciách, ktoré sa uskutočňujú v hotovosti alebo bezhotovostne, právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy.
2. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení, s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
3. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť
 - a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.
4. Finančnou kontrolou sa tiež preveruje výška objemu prostriedkov jednotlivej operácie alebo celej transakcie (súhrnu súvisiacich operácií) podľa zmluvy, výmeru, rozhodnutia, nariadenia alebo prijatých zásad.

Čl. 3

Predbežná finančná kontrola

1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej operácie s:
 - a) schváleným rozpočtom obce na príslušný kalendárny rok,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu o orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) osobitnými predpismi, a to najmä:
 - zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
 - zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách,
 - zákonom č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní,
 - zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
 - zákon č. 138/1991 o majetku obcí
 - a veciach preneseného výkonu štátnej správy i súlad s uzneseniami vlády SR a internými normatívnymi aktmi ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe, ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - e) uzatvorenými zmluvami,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
2. Predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona vykonávajú obci Rimavská Baňa starostka obce, zástupca starostky obce a zamestnanec zodpovedný za jemu zverené pracovné činnosti v rozsahu prílohy č. 1 tejto smernici.
3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdia starostka obce, zástupca starostky obce a zamestnanec obce Rimavská Baňa podľa odseku 2 na doklade súvisiacom

s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu o orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe, ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - e) uzatvorenými zmluvami,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
4. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak osoby podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.
5. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy – starostke obce, zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
6. Ustanovenie bodu 4 sa nepoužije v prípade odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.
7. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s každou finančnou operáciou, ktorý musí obsahovať vyjadrenie (text) uvedený v prílohe č. 2.

Osoby podľa odseku 2, ktoré vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu:

- v prípade súladu pripravovanej finančnej operácie napríklad s uzatvorenými zmluvami alebo objednávkami, uvedie na doklade súvisiacom s konkrétnou operáciou číslo zmluvy a objednávky spolu s dátumom vyhotovenia zmluvy a objednávky;
- v prípade súladu pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými nariadeniami obce, prípadne inými internými predpismi obce, uvedie číslo konkrétneho všeobecne záväzného nariadenia a predpisu obce;
- v prípade súladu pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi – zákonmi alebo nariadeniami, uvedie číslo konkrétneho zákona alebo nariadenia;

Čl. 4

Priebežná kontrola

V podmienkach obce Rimavská Baňa sa priebežná finančná kontrola vzhľadom na organizačné členenie Obecného úradu nevykonáva.

Čl. 5

Záverečné ustanovenia

1. Táto interná smernica nadobúda účinnosť od 2. januára 2015.
2. Dňom účinnosti tejto internej smernice sa ruší

Mgr. Elena Polóniová
starostka obce

Príloha č. 1

Zoznam osôb, ktoré vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu

v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite:

Meno a priezvisko	Vzorový podpis	Zverený úsek - pracovné činnosti
Mgr. Elena Polóniová		štatutár - starostka obce – všetky úseky
Ing. Jana Alcnuerová		zástupca starostky obce <ul style="list-style-type: none">• vyúčtovanie a overenie správnosti cestového príkazu starostky obce,• v prípade neprítomnosti starostky – všetky úseky
Jaroslava Olšiaková		<ul style="list-style-type: none">• príjmy na bankových výpisoch hradené občanmi a inými subjektmi,• príjmy zo zmluvných plnení na základe odberateľských faktúr a zmlúv,• príjmy na bankových účtoch z prijatých úrokov, pokút, refundácie,• úhrady bankových poplatkov, úhrada zrážkovej dane,• prijaté úroky na bankových účtoch,• faktúry odoslané, prijaté• rozpočtové opatrenie,• príjmy zo zúčtovania daní a poisťných plnení na bankových výpisoch,• doklad o zaradení majetku do užívania,• doklad o vyradení majetku – vyrad'ovací protokol,• doklad o premiestnení majetku obce,• prihlášky a odhlášky do sociálnej a zdravotných poisťovní,• rekapitulácia miezd a odvodov zákonného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,• interné účtovné príkazy, príkazy na úhradu a hromadné príkazy na úhradu• rozhodnutia, na základe ktorých vzniká finančná operácia (miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky)

Príloha č. 2

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR c. 502/2001 Z. z.

príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy *

Pripravovaná finančná operácia je – nie je* v súlade

- a) so schváleným rozpočtom,
- b) s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky
- c) s osobitnými predpismi
- d) s uzatvorenými zmluvami
- e) s rozhodnutiami
- f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami

spĺňa – nespĺňa* podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti

Dátum Podpis

Dátum Podpis starostka obce

* *nehodiace sa prečiarknuť*